ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к упрощенной бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦТОРГРЕСУРС» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТОРГРЕСУРС» (далее — Общество).
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7725313290.
Код по ОКПО: 01805728.
Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
Статус: Субъект малого предпринимательства.
Система налогообложения: Общая система налогообложения (ОСНО).
Отчетный период: с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.
Единица измерения в отчетности: тысячи рублей.
Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и учетной политикой Общества, применяемой при формировании упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Анализ финансового положения и изменения в балансе

По состоянию на 31 декабря 2025 года валюта баланса Общества составила 16 070 тыс. руб., что на 7 554 тыс. руб. меньше показателя на конец 2024 года (23 624 тыс. руб.). Снижение актива баланса обусловлено следующими факторами:

2.1. Внеоборотные активы (Раздел I Баланса)

Значительное снижение показателя по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» (с 449 тыс. руб. на 31.12.2024 до 13 тыс. руб. на 31.12.2025) связано с изменением структуры активов в течение отчетного периода.
В частности, произошло перенесение суммы выданных беспроцентных займов с бухгалтерского счета 58.03 «Предоставленные займы» на счет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в сумме **434,0 тыс. руб.** Данная операция повлияла на классификацию активов в отчетности, что отражено в динамике показателей.

2.2. Оборотные активы (Раздел II Баланса)

Снижение величины финансовых и других оборотных активов (строка 1240) с 17 006 тыс. руб. до 8 960 тыс. руб., в том числе дебиторской задолженности (с 16 317 тыс. руб. до 8 710 тыс. руб.), обусловлено мероприятиями по оздоровлению баланса и списанием неликвидной задолженности.
В отчетном периоде было принято решение о списании просроченной безнадежной дебиторской задолженности по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме **8 876 856,40 руб.** (в отчетности округлено до 8 877 тыс. руб.).

Данная задолженность образовалась по контрагенту — ООО «Доминус». По состоянию на отчетную дату ООО «Доминус» является неработающей организацией, находящейся в предбанкротном состоянии. Возврат долга признан невозможным. Списание данной суммы произведено на финансовые результаты (прочие расходы) Общества, что существенно повлияло на показатель строки 2350 Отчета о финансовых результатах.

3. Анализ финансовых результатов

За 2025 год Обществом получена чистая прибыль в размере 636 тыс. руб. (за 2024 год — убыток 1 247 тыс. руб.).

- **Выручка (строка 2110):** Составила 43 142 тыс. руб., что на 51,7% выше показателя предыдущего года (28 427 тыс. руб.). Рост выручки свидетельствует об активизации хозяйственной деятельности.
- **Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120):** Составили 32 215 тыс. руб.
- **Прочие расходы (строка 2350):** Значительный рост показателя с 345 тыс. руб. (2024 г.) до 9 873 тыс. руб. (2025 г.) напрямую связан со списанием безнадежной задолженности ООО «Доминус» в сумме 8 876 856,40 руб., указанной в пункте 2.2 настоящей записки.
- **Налог на прибыль (строка 2410):** Начислен в сумме 96 тыс. руб.

Несмотря на значительный объем списанной задолженности, Общество смогло выйти на положительный финансовый результат за счет роста операционной выручки и контроля над себестоимостью продаж.

4. Состояние заемных средств и платежеспособность

Общество находится в непростом финансовом положении, обусловленном кассовым разрывом, возникшим вследствие невозврата долга со стороны ООО «Доминус». Для поддержания текущей ликвидности и обеспечения бесперебойной деятельности Общество было вынуждено привлекать заемные средства.

- **Долгосрочные заемные средства (строка 1410):** На отчетную дату составляют 13 041 тыс. руб. (счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).
- **Краткосрочные заемные средства (строка 1510):** Составляют 612 тыс. руб.

Высокая доля заемного капитала в пассивах баланса (более 80% от валюты баланса) является следствием необходимости компенсации оборотных средств, потерянных из-за безнадежной дебиторской задолженности. Управление долговой нагрузкой является приоритетной задачей на 2026 год.

5. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «СПЕЦТОРГРЕСУРС» за 2025 год достоверно отражает финансовое положение Организации. Выявленные риски, связанные с контрагентом ООО «Доминус», устранены путем списания задолженности. Основными задачами на следующий отчетный период являются снижение долговой нагрузки по счету 67 и восстановление собственного капитала.

Генеральный директор ООО «СПЕЦТОРГРЕСУРС»

_____ /В.Н. Бобаков/

«26» марта 2026 г.